

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
Кафедра управленческого учета и
контроллинга

МЕТОДИЧЕСКАЯ РАЗРАБОТКА

по дисциплине

"КОНТРОЛЛИНГ В СИСТЕМЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ
ОРГАНИЗАЦИЙ"

для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной
работы студентов, обучающихся по направлению 080100.68
«Экономика» (магистерская программа «Управленческий учет и
контроллинг»)

Казань 2013

Составители:

к.э.н., ст. преп. **Ерина Т.В.**

к.э.н., ст. преп. **Снеткова Т.А.**

Рецензент:

д.э.н., профессор **Каспина Р.Г.**

Обсуждена на заседании кафедры управленческого учета, протокол № 1 от «29» августа_2013г.

Утверждена Учебно-методической комиссией института, протокол № 1 от «26» сентября 2013 г.

Содержание

Введение	4
Тема 1. Влияние отраслевых особенностей на построение и организацию контроллинга системы налогообложения коммерческих предприятий	5
Тема 2. Принципы и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений	10
Тема 3. Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой	14
Задания для контроля самостоятельной работы студентов	19

Введение

Дисциплина "Контроллинг в системе налогообложения коммерческих организаций" является одной из специальных дисциплин для подготовки магистров по магистерской программе «Управленческий учет и контроллинг». Конечная цель изучения данной дисциплины – формирование у будущих магистров теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации контроллинга в системе налогообложения, а также способностей их использования в профессиональной деятельности и адаптации к целевым условиям деятельности конкретных предприятий.

Методическая разработка для проведения семинарских и практических занятий, организации самостоятельной работы способствует системному изучению магистрантами дисциплины "Контроллинг в системе налогообложения коммерческих организаций" и включает вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, вопросы и задания для самостоятельной работы, образцы контрольных работ, список рекомендуемой литературы.

Семинарские занятия по дисциплине "Контроллинг в системе налогообложения коммерческих организаций" проводятся с целью обсуждения и усвоения магистрантами теоретических вопросов контроллинга в системе налогообложения. Уровень усвоения магистрантами теоретического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы, а также в ходе организуемых преподавателем дискуссий.

Контрольные вопросы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы готовятся магистрантами самостоятельно и проверяются преподавателем на семинарских и практических занятиях.

Подготовка вопросов и заданий для самостоятельной работы позволяет магистрантам применить теоретические знания, полученные на лекционных и семинарских занятиях, к практике контроллинга в системе налогообложения на современном предприятии.

Выполнение заданий для контроля самостоятельной работы позволяет магистрантам комплексно и креативно подойти к решению проблемы построения системы контроллинга на примере действующих предприятий, формирует грамотную постановку управленческих задач в области контроллинга налогообложения.

Образцы контрольных работы предназначены для подготовки магистрантов к текущей проверке знаний, отработки практических навыков решения ситуационных управленческих задач.

Задания для семинарских, практических занятий и самостоятельной работы

Тема 1. Влияние отраслевых особенностей на построение и организацию контроллинга системы налогообложения коммерческих предприятий (2 занятия)

Занятие 1.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и необходимость контроллинга в системе налогообложения для современных предприятий
2. Понятие и инструменты стратегического контроллинга в системе налогообложения в разрезе отраслей

Контрольные вопросы

1. Какие этапы можно выделить в эволюции взглядов на контроллинг?
2. Чем можно обосновать необходимость контроллинга в системе налогообложения для современных предприятий?
3. В чем заключаются цели, задачи и функции контроллинга в системе налогообложения?
4. Какие компоненты можно выделить в системе контроллинга сферы налогообложения?
5. Для чего предназначен контроллинг в системе налогообложения и какие инструменты позволяют реализовать это предназначение?

Вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Почему среди составных элементов системы контроллинга выделяют учет основ налогообложения?
2. Как состав и структура обычных и прочих видов деятельности влияет на варианты учета и оценки объектов для целей налогообложения?

3. Составьте характеристику налоговых затрат в долгосрочной и краткосрочной перспективе при планировании потребности в денежных средствах.

Рекомендуемая литература

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. – М.:Юристъ, 2006. Глава 1
2. Ивашкевич В.Б. Контроллинг – сущность и назначение // Бухгалтерский учет. – 1991. № 7, с. 8 – 12
3. Контроллинг: Учебник / Под ред. А.М. Карминского, С.Г. Фалько. – М.: Финансы и статистика, 2006. Глава 1, 5.
4. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананкина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. Глава 1,7.
5. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / Horvath&Partners; Пер. с нем. – 3-е изд.-М.: Альпина Бизнес Букс, 2008. Глава 1.
6. Кузьминых А., «Плановая экономия» // газета «Экономика и жизнь». 47,2006 (приложение «Корпоративные стратегии», №8)
7. Шигаев А.И. Контроллинг стратегии развития предприятия: учеб. пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. Глава 1, 2.

Занятие 2.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и необходимость разработки налоговой стратегии для современных предприятий в зависимости от отраслевой принадлежности.
2. Особенности организации и функционирования контроллинга в системе налогообложения при производстве продукции.
3. Особенности организации и функционирования контроллинга в системе налогообложения при осуществлении торговых операций.

4. Особенности организации и функционирования контроллинга в налогообложении при выполнении работ, оказании услуг.

Контрольные вопросы

1. Почему необходимо разрабатывать налоговую стратегию развития для предприятий?
2. Каковы основные аспекты налоговой стратегии современного предприятия.
3. В чем состоят особенности разработки и выполнения стратегии на трех уровнях управления предприятием?
4. Как можно охарактеризовать отраслевые аспекты системы контроллинга в сфере налогообложения?

Задание для самостоятельной работы

Проиллюстрируйте взаимосвязь основных показателей деятельности экономического субъекта и динамики налоговых платежей по выбранному предприятию. Каждый магистрант выбирает предприятие по собственному усмотрению. Возможно использование фактического материала предприятий, опубликованных в периодической печати, глобальной сети Интернет.

Рекомендуемая литература

1. Анискин Ю.П., Павлова А.М. Планирование и контроллинг: Учебник. - М.: Омега-Л, 2003. Глава 4.
2. Бурцев В.В. Контроллинг в современной корпорации // Экономический анализ: теория и практика. 2004. №4.
3. Боробушко И.В., Васильева Э.К. Стратегическое планирование и контроллинг. – СПб.: Питер, 2006. Глава 3.
4. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. – М.:Юристъ, 2006. Глава 1.

5. Контроллинг: учебник/ Под ред. А.М. Карминского, С.Г. Фалько. – М.: Финансы и статистика, 2006. Глава 1, 5

6. Фолльмут Х.Й. Инструменты контроллинга / Пер. с нем. Н.Н. Максимовой. –М.: Омега-Л, 2007.

7. Шигаев А.И. Контроллинг стратегии развития предприятия: учеб. пособие. – М.: Юнити-Дана, 2008 г. Глава 2.

Образец контрольной работы

Задание. Определить корректность исчисления налогового обязательства в части налога на добавленную стоимость. Определить финансовый результат от обычных видов деятельности.

Исходная информация.

За отчетный период в Организации имели место следующие хозяйственные факты (таблица 1)

Таблица 1

Журнал регистрации хозяйственных фактов за отчетный квартал 20XX г.

Дата операции	Содержание операции	Сумма, руб.
15.04.XX	Получен аванс от ООО «Альфа» в счет отгрузки готовой продукции А	150000
16.04.XX	Получен аванс от ООО «Бета» в счет отгрузки готовой продукции В	265000
17.04.XX	Отгружена продукция С в адрес ЗАО «Гамма»: -общая сумма, в том числе НДС 18% -себестоимость отгруженной продукции	180000 140000
05.05.XX	Отгружена продукция А в адрес ООО «Альфа»: -общая сумма, кроме того НДС 18% -себестоимость отгруженной продукции Справочно: общая сумма договора с ООО «Альфа» 250000. в том числе НДС 18%.	50000 36000
10.05.XX	Отгружена продукция В в адрес ООО «Бета»: -общая сумма, кроме того НДС 18% -себестоимость отгруженной продукции Справочно: общая сумма договора с ООО «Бета» 370000. в том числе НДС 18%.	170000 152000
11.05.XX	Отгружена продукция А в адрес ООО «Альфа»:	

Дата операции	Содержание операции	Сумма, руб.
	-общая сумма, кроме того НДС 18%	30000
	-себестоимость отгруженной продукции	25000
20.05.XX	Отгружена продукция В в адрес ООО «Бета»:	
	-общая сумма, кроме того НДС 18%	55000
	-себестоимость отгруженной продукции	38000

Выписка из рабочего плана счетов бухгалтерского учета представлена в таблице 2.

Таблица 2

Рабочий план счетов (фрагмент).

Код счета	Наименование счета
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.2	Авансы покупателей и заказчиков
68.2	Расчеты по налогу на добавленную стоимость
90.1	Выручка по основной деятельности
90.2	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг
90.3	Налог на добавленную стоимость
90.9	Прибыль (убыток) от основной деятельности

Выписка из книги продаж представлена в таблице 3.

Таблица 3

Книга продаж за отчетный квартал 20XX г. (фрагмент)

Номер п/п	Дата записи	Дата и номер счет-фактуры продавца	Дата оплаты счет-фактуры продавца	Наименование покупателя	Продажи за период по ставке 18%		...
						Без НДС		
1	15.04.XX	15.04.XX,1	15.04.XX	ООО «Альфа»		127119	22881	
2	16.04.XX	16.04.XX,2	16.04.XX	ООО «Бета»		224576	40424	
3	17.04.XX	15.04.XX,1	15.04.XX	ООО «Альфа»		-127119	-22881	
4	17.04.XX	16.04.XX,2	16.04.XX	ООО «Бета»		-25424	-4576	
5	17.04.XX	17.04.XX,3		ЗАО «Гамма»		152542	27458	
6	05.05.XX	05.05.XX,4	15.04.XX	ООО «Альфа»		42373	7627	
7	10.05.XX	10.05.XX,5	16.04.XX	ООО «Бета»		144068	25932	
8	10.05.XX	16.04.XX,2	16.04.XX	ООО «Бета»		-118644	-21356	
9	11.05.XX	11.05.XX,6		ООО «Альфа»		25424	4576	
10	20.05.XX	20.05.XX,7		ООО «Бета»		46610	8390	
ИТОГО						491525	88475	

В книге покупок за проверяемый период никаких записей не отражено.

Выписка из Главной книги за проверяемый период представлена в таблице 4.

Таблица 4

Главная книга за апрель (фрагмент).

Счет	Сальдо на начало месяца		С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	Итого оборот по дебету	Сальдо на конец месяца	
	Д	К	43	62.2	90.1	99	68.2		Д	К
19	-	-	-	-	-		-	-	-	-
51				415000				415000	415000	
62.1					485000			485000		70000
68.2				48813				48813		39662
90.2			391000					391000	391000	
90.3							88475	88475	88475	
90.9						61967		61967	61967	

Тема 2. Принципы и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений (2 занятия)

Занятие 1.

Вопросы для обсуждения

1. Классификация систем и способов налогового планирования в системе контроллинга.
2. Понятие, назначение и содержание рычагов контроллинга в системе налогообложения коммерческих организаций.

Контрольные вопросы

1. Какие типы контроля в системе налогообложения выделяют по критериям неопределенности бизнес-процессов и целей деятельности предприятия?
2. Какие подходы к организации налогового контроля формируются на основе критерия характера бизнес-процессов?
3. Какие подходы к проведению налогового контроля выделяются в зависимости от формы контролируемой последовательности бизнес-процессов?

4. Что представляет собой система рычагов налогового контроля и каким образом она связана со стратегией развития предприятия?

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Влияние вида и содержания хозяйственного договора на формирование системы контроллинга в налогообложении.

2. Методы и способы расчета (признания) доходов и расходов в системах оперативного и стратегического контроллинга.

3. Методы расчета налоговой базы по операциям, по которым имеются явные противоречия в российском законодательстве.

4. Риски при формировании оптимизационных схем, их учет и нивелирование в рамках системы контроллинга.

Рекомендуемая литература

1. Боробушко И.В., Васильева Э.К. Стратегическое планирование и контроллинг. - СПб: Питер, 2006. глава 3.

2. Друри К. Управленческий и производственный учет. Учебник. – М.: Юнити-Дана, 2005. Глава 16, 17.

3. Кузьминых А. Виртуальный холдинг – ключ к налоговой оптимизации //газета «Экономика и жизнь», 38,2006, приложение «Корпоративные стратегии», 7.

4. Мельник М. В., Пантелеев А. С., Звездин А. Л. Ревизия и контроль: учебник/ под. ред. проф. М.В. Мельник. – М.: КноРус, 2007. Глава 4, 5.

5. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учеб. пособие / кол. авторов; под общ. ред. Л.Е. Голицевой. – М.: КНОРУС. 2009. Глава 1.

6. Шигаев А.И. Контроллинг стратегии развития предприятия: учеб. пособие. – М.: Юнити-Дана, 2008 г. Глава 11

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Методы налогового планирования (оптимизации) в системе стратегического контроллинга.
2. Методы внутреннего налогового планирования в системе контроллинга.

Контрольные вопросы

1. Значение и содержание системы контроллинга в налогообложении при методе разделения отношений и методе замены отношений?
2. Содержание и назначение системы интерактивного контроля.
3. Содержание и назначение контроля в налогообложении с использованием метода оффшора. Возможности использования метода оффшора в системе контроллинга современных российских предприятий.
4. Содержание и назначение контроля в налогообложении при методе льготного предприятия.
5. Изменение содержание системы контроля на разных этапах жизненного цикла развития предприятия.
6. Использование метода отсрочки налогового платежа в системе контроллинга.
7. Содержание и значение метода прямого сокращения объекта налогообложения в системе контроллинга.

Задания для самостоятельной работы

На основе анализа действующей арбитражной практики по налоговым спорам приведите примеры экономических ситуаций в системе налогообложения экономического субъекта, при которой эффективно используются следующие методы:

1. метод замены налогового субъекта;
2. метод изменения вида деятельности налогового субъекта;

3. метод замены налоговой юрисдикции;
4. метод замены отношений
5. метод разделения отклонений.
6. метод отсрочки налогового платежа.
7. метод прямого сокращения объекта налогообложения.
8. методы оффшора и льготного предприятия.

Необходимо привести минимум один пример на каждый из методов.

Рекомендуемая литература

1. Друри К. Управленческий и производственный учет. Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. Глава 16, 17.
2. Ефимова О.В., Бородина Е.И., Мельник М.В., Володина Н.В. Анализ финансовой отчетности. – М.: Омега-Л, 2006. Глава 10.
3. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебник / Под. ред. проф. М.В. Мельник. – М.: КноРус, 2007. Глава 4, 5.
4. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учеб. пособие / кол. авторов; под общ. ред. Л.Е. Голицевой. – М.: КНОРУС. 2009. Глава 2,3.
5. Попченко Е.Л., Ермасова Н.Б. Бизнес-контроллинг. – М.: Альфа-Пресс, 2006. Глава 3.
6. Шигаев А.И. Контроллинг стратегии развития предприятия: учеб. пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. Глава 11

Образец контрольной работы

Задание. Рассчитайте налоговую базу при реализации ценных бумаг в каждом из трех случаев, определите соответствующие налоговые показатели.

Исходная информация:

1. Корпоративная облигация, обращающаяся на организованном рынке ценных бумаг, была реализована на внебиржевом рынке за 78500 руб. На дату совершения сделки организатором торгов был зарегистрирован интервал цен:

минимальная – 79 000 руб., максимальная – 80 300 руб. Фактическая стоимость приобретения ценных бумаг - 45000 руб., услуги депозитария 11800 руб, в т.ч НДС.

2. Организация 15.11.XX продает процентный вексель, выпущенный 15.06.XX. Номинал векселя – 100000 руб., под 18,25% годовых. Срок погашения – по предъявлению. Фактическая цена приобретения 80000 руб. услуги брокера 5900 руб, в т.ч. НДС.

3. Организация 15.02.XXI продает вексель, выпущенный 15.06.XX. Номинал векселя – 100000 руб. Срок погашения – 15.06.XXI

Тема 3. Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой (4 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Основы измерения затрат и результатов деятельности предприятий в условиях изменения деятельности в целях снижения налоговой нагрузки

2. Организация измерения показателей контроллинга в системе налогообложения

Контрольные вопросы

1. Значение информации по выделению новых центров ответственности для перераспределения налоговой нагрузки в обосновании решений в различных функциональных сферах деятельности предприятия.

2. Особенности выбора показателей контроля за величиной налоговой нагрузки на основе обобщенной модели бизнес-процесса.

3. Измерение показателей суммарной налоговой нагрузки в контроллинге.

Вопросы для самостоятельной работы

1. Механизм формирования резервов в системе контроллинга для целей налогообложения.
2. Налоговое планирование бизнес-процессов и их влияние на предпринимательскую деятельность в России.
3. Сущность, цели и принципы налогового анализа деятельности в системе оперативного и стратегического контроллинга.
4. Модели налогового прогнозирования в системе стратегического контроллинга.

Рекомендуемая литература

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. – М.:Юристъ, 2006. Глава 4
2. Кузьминых А. Двудикое производство // Консультант. 2005. № 11.
3. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебник / Под ред. проф. М.В. Мельник. – М.: КноРус, 2007. Глава 4,5.
4. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учеб. пособие / кол. авторов; под общ. ред. Л.Е. Голицевой. – М.: КНОРУС. 2009. Глава 5.
5. Фалько С.Г., Рассел К.А., Левин Л.Ф. Контроллинг: национальные особенности – российский и американский опыт // Контроллинг. 2002. №1.
- 6.. Шигаев А.И. Контроллинг стратегии развития предприятия: учеб. пособие. – М.: Юнити-Дана, 2008 г. Глава 4

Занятие 2.

Вопросы для обсуждения

1. Установление подконтрольных показателей результатов деятельности по центрам ответственности.
2. Понятия «Управляющая компания», «Торговый дом», «Хранитель активов» их задачи и функции.

Контрольные вопросы

1. Факторы, влияющие на выбор объекта контроля/ измерения и на определение подконтрольных показателей?
2. Содержание и назначение контроля финансовых результатов налогообложения по центрам ответственности.
3. Типы центров ответственности в рамках налогообложения на современном предприятии.

Вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Обоснуйте суждение, что конечной целью стратегического налогового планирования является увеличение доходов предприятия после уплаты налогов, а не минимизация отдельных налогов.
2. Сформулируйте элементы учетной политики для целей налогообложения отдельных бизнес-процессов.
3. Специальные налоговые режимы в системе оперативного и стратегического контроллинга.
4. Характеристика основных моделей налогового прогнозирования и анализа в системе стратегического контроллинга.

Рекомендуемая литература

1. Белостоцкая ВА. Системный подход к измерению налоговой нагрузки // Финансы. 2003. №3.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. – М.:Юристъ, 2006, глава 4
3. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учеб. пособие/ кол. авторов; под общ. ред. Л.Е. Голищевой. – М.: КНОРУС. 2009. Глава 3,4.
4. Кузьминых А. Двудикое производство // Консультант, 11,2005
5. Шигаев А.И. Контроллинг стратегии развития предприятия: учеб. пособие. – М.: Юнити-Дана, 2008 г., глава 4

Занятие 3

Вопросы для обсуждения

1. Оперативное распределение налоговой нагрузки в целях оптимизации текущих и будущих денежных потоков.
2. Математическая модель налогообложения, расчет эффективности работы системы контроллинга в сфере налоговых отношений предприятия.

Контрольные вопросы

1. Значение и сущность дескриптивных моделей налогового анализа для оценки налоговых отношений.
2. Использование предикативных моделей в налоговом прогнозировании.
3. Методики определения налоговой нагрузки экономического субъекта в системе стратегического контроллинга.
4. Показатели эффективности работы системы контроллинга в сфере налоговых отношений предприятия.

Вопросы для самостоятельной работы

1. Содержание отчета о движении денежных средств в системе контроллинга для целей налогообложения.
2. Расчет налоговой нагрузки в целях прогнозирования денежных потоков экономического субъекта.
3. Риски при формировании оптимизационных схем, их учет и нивелирование в рамках системы контроллинга.
4. Механизм формирования резервов в системе контроллинга для целей налогообложения.

Рекомендуемая литература

1. Белостоцкая ВА. Системный подход к измерению налоговой нагрузки // Финансы. 2003. №3.

2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. – М.:Юристъ, 2006. Глава 4.
3. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учеб. пособие/ кол. авторов; под общ. ред. Л.Е. Голицевой. – М.: КНОРУС. 2009. Глава 5.
4. Кузьминых А. Двудикое производство // Консультант, 11,2005
- 5.Шигаев А.И. Контроллинг стратегии развития предприятия: учеб. пособие. – М.: Юнити-Дана, 2008. Глава 4

Занятие 4.

Вопросы для обсуждения

1. Особенности налогового бюджетирования в системе контроллинга экономического субъекта.
2. Сущность, цели и принципы налогового анализа деятельности в системе оперативного и стратегического контроллинга.

Контрольные вопросы

1. Понятие налоговой оптимизации в системе контроллинга экономического субъекта.
2. Информационное обеспечение налогового анализа деятельности в системе оперативного и стратегического контроллинга.
3. Характеристика процедур и методов, применяемых в ходе налогового анализа деятельности в системе контроллинга.

Вопросы для самостоятельной работы

- 1.Особенности международного налогового планирования. Какие варианты налогового планирования существуют в области международного планирования?
- 2.Обоснование методов и способов контроллинга расчета налоговой базы по операциям, по которым имеются явные противоречия в российском законодательстве.

Рекомендуемая литература

1. Бодрова Т. В. Анализ современных методов оптимизации налогов и практики их применения на предприятиях// Управленческий учет – 2007. - №3.- с.68-76.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. – М.:Юристъ, 2006. Глава 4
2. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананкина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. Глава 2.
3. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учеб. пособие/ кол. авторов; под общ. ред. Л.Е. Голищевой. – М.: КНОРУС. 2009. Глава 5.
4. Шигаев А.И. Контроллинг стратегии развития предприятия: учеб. пособие. – М.: Юнити-Дана, 2008. Глава 4

Задания для контроля самостоятельной работы студентов

В рамках осуществления контроля преподавателя за качеством самостоятельного освоения магистрантами темы 3 *«Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой»* предполагается выполнение индивидуального задания в форме письменного отчета. Отчет предоставляется преподавателю и группе для публичной защиты с использованием презентации.

В качестве объекта самостоятельной работы магистрант должен выбрать известное крупное предприятие, по которому можно собрать в сети Интернет и проанализировать информацию о применяемой системе налогообложения. Основными направлениями поиска информации в сети Интернет могут выступить сайт предприятия, сайт биржи, на котором обращаются акции предприятия, сайты деловых информационных агентств, сайты известных отечественных и западных газет с разделами по бизнесу, поисковые системы и другие ресурсы сети Интернет.

На сайте предприятия основными источниками информации являются годовые отчеты, разделы о предприятии, разделы для инвесторов, разделы по корпоративной стратегии, разделы по корпоративным органам управления и др. На сайтах американских бирж (например, на сайте NYSE) при изучении и сборе всей доступной информации следует обращать внимание на отчеты по форме 10-K, в которых содержатся сведения о стратегии предприятия и динамике некоторых используемых подконтрольных показателей.

В отчете необходимо отразить следующие результаты:

1. Дать краткую характеристику выбранного предприятия, рассмотреть его организационную структуру, виды изготавливаемой и продаваемой продукции (работ, услуг). Насколько предприятие успешно в конкурентной борьбе? Какие руководители и службы принимают участие в разработке налоговой политики? Выделена ли на предприятии служба контроллинга? Каковы ее миссия, структура и функции?
2. Привести результаты экспресс-анализа данного предприятия.

3. Обосновать необходимость разработки налоговой стратегии развития для предприятия или направления совершенствования действующей стратегии. Подтвердить свое мнение экономическими расчетами.

Критерии оценки письменного отчета, подготовленного по результатам работы:

1. Качество раскрытия содержания темы и подхода к организации контроллинга в системе налогообложения на выбранном предприятии;
2. Качество (в том числе взаимосвязь, уместность и полезность) приведенных числовых данных.
3. Качество формулирования выводов.

Рекомендуемая литература

1. Лермонтов Ю.М. Договоры: бухгалтерские и налоговые последствия. - Система ГАРАНТ, 2011 г. , стр.34-211
2. Митюкова Э.С. Налоговое планирование. Анализ реальных схем. – М.: Эксмо, 2008. – 100-192 с.
3. Налоги и сборы в схемах и примерах расчетах/Под общ. Ред. А.А. Ялбулганова – М.: ЗАО Юстицинформ, 2008. – 220-408 с.
4. Практическая налоговая энциклопедия. Том 1. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика (под ред. Брызгалина А.В. - 2003 - 2013 г.), главы 5,6,7,8.
5. Платонова Н. А., Харитонов Т. В. Налоговое планирование на малых предприятиях: Учебное пособие. – М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2008. – стр.112-224.